

# 申報小叮嚀

## 受控外國企業(CFC)制度



### 判斷CFC

個人或營利事業及其關係人直接或間接持有在低稅負國家或地區之外國企業股份或資本額合計達50%以上或對其具有重大影響力者



### 評估豁免規定

- ✦ CFC有實質營運活動
- ✦ CFC當年度盈餘在新臺幣700萬元以下，及同一申報戶或營利事業直接持有股份或資本額且不符合有實質營運活動要件之CFC當年度盈餘或虧損合計在新臺幣700萬元以下者



- ✦ 適用CFC規定的 **個人**，應於辦理所得稅結算申報時，將CFC當年度營利所得計入 **個人基本所得額**
- ✦ 適用CFC規定的 **營利事業**，應於辦理所得稅結算申報時，將認列CFC投資收益計入 **營利事業所得額**



### 申報應檢附文件

- ✦ 個人或營利事業及其關係人結構圖、年度決算日持股比率
- ✦ 經所在地或中華民國會計師查核簽證之CFC財務報表
- ✦ CFC前10年虧損扣除表
- ✦ CFC投資收益 / 營利所得計算表
- ✦ 境外股利或盈餘所得稅納稅憑證
- ✦ 轉投資事業股東同意書 ( 議事錄 )
- ✦ 轉投資事業投資損失已實現數證明文件



個人受控外國企業(CFC)  
制度說明及申報實務課程



營利事業受控外國企業(CFC)  
申報實務課程QR-Code